

EVALUASI PENGENDALIAN SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PADA
SIKLUS PENDAPATAN (STUDI
KASUS PADA PT. MITRA
MULIA BANGUN
PUTERA)



Oleh:
ANGGAY DARA SINTATIKA
3203008309

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

EVALUASI PENGENDALIAN SISTEM INFORMASI
AKUNTANSI PADA SIKLUS PENDAPATAN
(STUDI KASUS PADA PT. MITRA MULIA
BANGUN PUTERA)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
ANGGAY DARA SINTATIKA
3203008309

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anggay Dara Sintatika

NRP : 3203008309

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Sistem Informasi
Akuntansi Pada Siklus Pendapatan
(Studi Kasus Pada PT. Mitra Mulia
Bangun Putera)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,
Yang menyatakan



(Anggay Dara Sintatika)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PADA SIKLUS PENDAPATAN (STUDI KASUS PADA PT. MITRA MULIA BANGUN PUTERA)

Oleh:
ANGGAY DARA SINTATIKA
3203008309

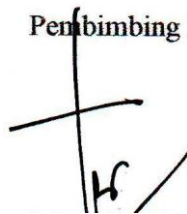
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Bernadetta Diana N., SE.,
M.Si., QIA
Tanggal:

Pembimbing II,

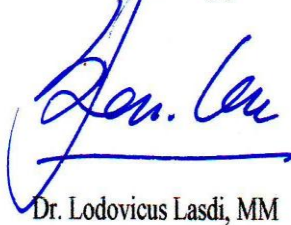


J. TH. Budianto, SE., ST.,
MM., AK., QIA
Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Anggay Dara Sintatika NRP 3203008309
Telah diuji pada tanggal 3 Mei 2013 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

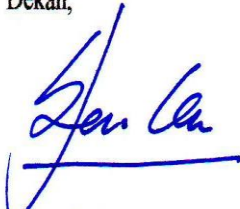
Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki E.A., SE., MA., Ak., BAP
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala rahmat dan karuniaNya yang memberikan kesehatan dan hikmat kepada penulis sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik sesuai dengan waktu yang direncanakan.

Skripsi yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Sistem Informasi Akuntansi pada Siklus Pendapatan (Studi Kasus pada PT. MITRA MULIA BANGUN PUTERA)”, disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pada kesempatan ini penulis hendak menyampaikan terima kasih kepada : Ibu Bernadetta Diana N. dan Bapak J. TH. Budianto T. sebagai dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan dan saran-saran kepada penulis sejak awal penelitian sampai dengan selesainya penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Pegawai Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang sudah membantu penulis selama menempuh pendidikan selama di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Bapak Edo Djunaydi selaku *manager* PT. MITRA MULIA BANGUN PUTERA yang mana telah memberikan ijin kepada penulis untuk mengadakan penelitian di perusahaan tersebut.

Teristimewa saya sampaikan terima kasih kepada Ibunda Tatik Ratnasari dan Ayahanda Anjar Prihantoro, yang telah banyak memberi kasih sayang, dukungan baik moril maupun materiil, nasehat dan doa sehingga perkuliahan dan penyusunan skripsi ini dapat terlaksana dengan baik.

Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada adik Dea Amanda Bimantaka serta kepada orang terdekat penulis yaitu Krisno Punto yang telah memberi semangat, dorongan dan motivasi kepada penulis. Terima kasih juga disampaikan penulis kepada teman-teman jurusan akuntansi fakultas bisnis yaitu Laulinda, Greta Ciptaningrum, Chenlia Devi, Erwin Bachtiar, Ricky Surya Permadi, Sani Eka Sulistyoningsih, serta teman-teman yang lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada teman sekolah yaitu Vonny Rahayu, Eliyana dan Ilma Muafiqoh atas semangatnya dan dorongannya.

Penulis telah berupaya dengan semaksimal mungkin dalam penyelesaian skripsi ini, namun penulis menyadari masih banyak kelemahan baik dari segi isi maupun tata bahasa, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan skripsi ini.

Kiranya isi skripsi ini bermanfaat dalam memperkaya ilmu pendidikan dan juga dapat dijadikan sebagai salah satu sumber referensi bagi peneliti selanjutnya yang berminat meneliti hal yang sama.

Surabaya, Mei 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Sistematika Penulisan	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	7
2.2. Pengertian dan Tujuan Pengendalian Intern	8
2.3. Unsur Pengendalian Intern	18
2.4. Pengujian Pengendalian Siklus Pendapatan	25
2.5. Aktivitas Pengendalian dalam Sistem Informasi Penjualan	48
2.6. Rerangka Berpikir	55
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	56
3.2. Jenis dan Sumber Data	56
3.2.1. Jenis Data	56
3.2.2. Sumber Data	56
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	57
3.3.1. Alat Pengumpulan Data	57
3.3.2. Metode Pengumpulan Data	57
3.4. Teknik Analisis Data	58

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian	60
4.1.1. Profil Singkat Perusahaan	60
4.1.2. Struktur Organisasi	60
4.2. Pembahasan	66
4.2.1. Sistem dan Prosedur Saat Ini	66
4.2.2. Evaluasi Sistem Pengendalian Intern	76
4.3. Usulan Sistem dan Prosedur Siklus Pendapatan ..	78
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	84
5.2. Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Proses Data Menjadi Informasi	26
Gambar 2.2. Model Perancangan Program Audit untuk Pengujian Pengendalian	32
Gambar 2.3. Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit	44
Gambar 2.3. Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit (lanjutan)	45
Gambar 2.3. Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit (lanjutan)	46
Gambar 2.3. Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit (lanjutan)	47
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. MITRA MULIA BANGUN PUTERA	61
Gambar 4.2. Bagan Alir Siklus Pendapatan PT. MITRA MULIA BANGUN PUTERA.....	68
Gambar 4.3. Tanda Terima	69
Gambar 4.4. Surat Jalan	70
Gambar 4.5. Slip Setoran	71
Gambar 4.6. <i>Invoice</i>	72
Gambar 4.7. Kartu Piutang	73
Gambar 4.8. Usulan Bagan Alir Siklus Pendapatan PT. MITRA MULIA BANGUN PUTERA	81

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tujuan Audit Terhadap Siklus Pendapatan	30
Tabel 4.1. Pengendalian Manajemen Keamanan	74
Tabel 4.2. Pengendalian Aplikasi	75

ABSTRAK

Pada PT. MITRA MULIA BANGUN PUTERA sering terjadi kesalahan catat penerimaan *order*. Proses pengevaluasian pengendalian sistem informasi akuntansi pada siklus pendapatan ini bertujuan untuk mengetahui dan menilai apakah desain sistem informasi akuntansi pada siklus pendapatan perusahaan dapat menekan resiko yang ada.

Penelitian deskriptif ini bertujuan untuk mengetahui dan menilai apakah pengendalian sistem informasi akuntansi pada siklus pendapatan PT. MITRA MULIA BANGUN PUTERA dapat menekan resiko yang ada. Desain penelitian adalah studi kasus. Data yang digunakan adalah data kualitatif berupa siklus pendapatan perusahaan. Sumber data berasal dari data primer berupa prosedur penjualan yang diterapkan oleh perusahaan dan data sekunder berupa struktur organisasi dalam perusahaan dan *job description*. Alat yang digunakan untuk mengumpulkan data adalah daftar pertanyaan yang digunakan untuk wawancara. Teknik pengumpulan data menggunakan wawancara, dokumentasi dan observasi. Teknik analisis data yang dilakukan adalah analisis deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian sistem yang digunakan oleh perusahaan kurang mampu untuk menekan resiko yang ada, yaitu sering terjadi kesalahan catat penerimaan *order* di dalam siklus pendapatan. Pada pengamanan sistemnya juga kurang aman, yaitu *password* sistem tidak dienkripsi.

Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi, siklus pendapatan, pengendalian intern, resiko, *job description*

ABSTRACT

At PT. MITRA MULIA BANGUN PUTERA often occurs errors record the order entry. Evaluation process control of accounting information systems in the revenue cycle aims to identify and assess whether the design of accounting information systems in the company's revenue cycle can reduce the risk.

This descriptive research, aims to identify and assess whether the design of accounting information systems in the revenue cycle of PT. MITRA MULIA BANGUN PUTERA can reduce risk. The research design is a case study. The data used is qualitative data, in the form of company's revenue cycle. Data sources came from primary data in the form of sales procedures that implemented by the company and secondary data from the company's organizational structure and job description . The instrument used to collect Data is, the list of questions that used for interviews. The data collection technique are, using interviews, documentation and observation. The technique of data analysis is descriptive qualitative analysis.

The results showed that the control system used by the company are less able to reduce the risks, which often occur errors in the order entry record in the revenue cycle. On security is also less secure system, which a system password is not encrypted.

Keywords: Accounting Information Systems, revenue cycle, internal control, risk, job description